



UNIVERSITAS SCIENTIARUM SZEGEDIENSIS
SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM

Jogi, Igazgatási és Humánpolitikai Főigazgatóság

Ikt.sz: IKT/5-38/2021

Tárgy: 1/2021. (I.07.) főigazgatói körlevél
a 2021. évre vonatkozó adóelőleg
nyilatkozatokról

Ügyintéző: Munkaügyi és Személyi
Juttatások Iroda, személyi juttatások
ügyintézői

Valamennyi Egység/KAR részére

Helyben

Tisztelt Egyetemi Vezető!

Tájékoztatom, hogy a 2021-es adóévre (mint eddig minden évben) minden munkavállalónak **új nyilatkozatot kell tennie**, amennyiben szeretné, hogy a munkáltatója a havi adóelőlegének megállapításakor az SZJA törvényben biztosított kedvezményeket figyelembe vegye.

2020-tól KAÜ azonosítóval, telefonos azonosítással vagy e-személyi igazolvánnyal rendelkező magánszemélyeknek a NAV **új alternatívát kínál**, az adóelőleg-nyilatkozatot **elektronikus formában is megtehetik**. A NAV plusz segítséget nyújt a kitöltéshez, az adóelőleg-nyilatkozatokat a nyilvántartásaiban szereplő adatokkal feltölti, amiket az adóazonosító jel kivételével szerkeszteni is lehet. Az első házások kedvezményére, a családi kedvezményre, valamint a személyi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatoknál – a munkáltatók, kifizetők által küldött járulékbevallások alapján – a kedvezmény adatait is kiajánlja. **Az elektronikusan beküldött bizonylatokat a NAV automatikusan továbbítja a magánszemély által a nyilatkozaton feltüntetett foglalkoztatónak.**



Amennyiben nem elektronikus úton kívánja beadni az adókedvezményre való igényét, a munkáltató részére az alábbi nyilatkozatok kitöltésével élhet.

1. Nyilatkozni kell a 2021. évre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéről.

Négy vagy több gyermeket nevelő anyának az a nő minősül, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) **családi pótlékra** jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de **jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt**, és az a) és b) pontban említett gyermekek száma a négy főt eléri.

A b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi - pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

2. Nyilatkozatot kell tenni a 2021. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt családi kedvezményről.

A családi járulékkedvezményt a munkáltató automatikusan figyelembe veszi, ha a magánszemély a családi kedvezmény érvényesítéséről nyilatkozik.

A magánszemély azonban kérheti, hogy járulékkedvezményt a munkáltató ne érvényesítse és a családi kedvezményre jogosító keretből csak azt az összeget számolja el, ami a személyi jövedelemadó előlegének terhére érvényesíthető.

Amennyiben a családi kedvezményre több magánszemély jogosult, mindenképpen közös nyilatkozatot kell tenniük akkor is, ha a kedvezményt teljes egészében kizárólag a jogosultak egyike érvényesíti.

Az adóelőleg-nyilatkozat nem kizárólag a munkáltató számára adható, hanem olyan kifizető felé is, aki összevonás alá eső rendszeres jövedelmet juttat. Ilyennek kell tekinteni különösen a havi, heti bért, munkadíjat, tiszteletdíjat, személyes közreműködés ellenértékét, egyéb juttatást. Ilyen kifizetőnek minősül például az a megbízó, aki rendszeresen juttat megbízási szerződés alapján díjat a magánszemély részére.

A nyilatkozaton fel kell tüntetni — a magzat kivételével — minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét, illetve azoknak az eltartottaknak, akik a korábbi években leadott nyilatkozatokban nem szerepeltek, az adóazonosítójuk mellett a természetes azonosítóikat valamint a TAJ számokat is tüntessétek fel.

Felhívom a figyelmét, hogy **hiányosan kitöltött nyilatkozat** esetében a kedvezmény érvényesítésére **először a hiánypótlás hónapjában kerülhet sor.**

3. Nyilatkozni kell a 2021. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt elsőházások kedvezményéről.

Az első házások kedvezményének érvényesítésére akkor jogosult, ha 2014. december 31-ét követően került sor a házasságkötésre és legalább egyiküknek ez az első házassága. Mindez azt jelenti, hogy a házaspár azon tagja is jogosult e kedvezmény érvényesítésére, megosztására, akinek nem ez az első házassága. Az első házások kedvezménye az összevont adóalapját csökkenti.

4. Nyilatkozni kell a súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítéséről.

Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

Az orvosi igazolást, határozatot a nyilatkozathoz nem kell csatolni, de az igazolást az elévülési időn belül az igénylőnek meg kell őriznie.

5. Nyilatkozatot kell tenni a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adókedvezmény érvényesítéséhez.

2013. január 1-jétől a magánszemély csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti kedvezményt (adóalap-kedvezményt, adókedvezményt, adó feletti rendelkezési jogosultságot), ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik** államban, ahol a következőkben meghatározott jogcímen megszerzett jövedelme szintén megadóztatható - figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is - **nem vett és nem is vesz igénybe.**

További feltétel vonatkozik a **külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyre.** Kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy valamennyi önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelme, valamint kapott nyugdíja **legalább 75 százaléka** Magyarországon essen adókötelezettség alá. Amennyiben ez teljesül, akkor jogosult megtenni ezt a nyilatkozatot és - az egyéb feltételek fennállása esetén - érvényesíthet kedvezményt.

Jelen levelem mellékleteként megküldésre kerül továbbá az **Adóelőleg-nyilatkozat a 2021. évben az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről** elnevezésű nyomtatvány.

Kérem, szíveskedjen felhívni kollégái figyelmét arra, hogy a nyomtatványok kitöltése előtt az útmutatókat áttanulmányozni szíveskedjenek, tekintettel arra, hogy az egyes nyilatkozatok tartalma megváltozott.

Felhívjuk a figyelmet, hogy **nyilatkozatokat két példányban szükséges kitölteni.**

A jogalap nélkül tett nyilatkozatból eredő befizetési különbözetre 12 %-os bírságot kell megfizetni a munkavállalónak.

Az adókedvezmények 2021. január havi számfejtésben történő érvényesítéshez kérem, hogy a Munkaügyi és Személyi Juttatások Irodára (Szeged, Tisza Lajos krt. 47. (Olajos ház) legkésőbb **2021. év január. 15.** napjáig szíveskedjenek eljuttatni a nyilatkozatokat.

A később leadott nyilatkozatok esetében a kedvezmény érvényesítésére kizárólag a beérkezést követő hónaptól van lehetőség, visszamenőleges érvényesítésre nincs mód. Az adókülönbözet az adóévet lezáró adóelszámolás körében igényelhető majd csak vissza.

A magánszemély a nyilatkozat tartalmát érintő változást 15 napon belül köteles a munkáltató felé jelenteni.

Kérem, a fentiekről valamennyi munkatársát szíveskedjen tájékoztatni.

Szeged, 2021. január. 07.

Tisztelettel:



Dr. Dömötör Máté s.k.
főigazgató

Mellékelt nyilatkozatok:

- 2021. évben a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményéről
- 2021. évben családi kedvezmény és járulékkedvezmény érvényesítéséről
- 2021. évben első házások kedvezményének érvényesítéséről
- 2021. évben személyi kedvezmény érvényesítéséről
- 2021. évben külföldi illetőségű adókedvezmény érvényesítéséről
- 2021. évben figyelembe vehető költségek érvényesítéséről